

Partner di



A tutti i sigg.ri Clienti  
Loro sedi

Dott. Sandro Guarnieri  
Dott. Marco Guarnieri  
Dott. Corrado Baldini  
Dott. Paolo Fantuzzi

Reggio Emilia, lì 14/07/2022

Dott.ssa Clementina Mercati  
Dott.ssa Sara Redeghieri  
Dott.ssa Federica Lusenti  
Dott. Paolo Caprari  
Dott.ssa Beatrice Cocconcetti  
Dott. David Coi  
Dott. Daniele Pecora  
Dott.ssa Veronica Praudi

## CIRCOLARE N.40/2022

### Approfondimento

Avv. Simone Baldini  
Avv. Francesca Palladi

#### **Oggetto: Fatture passive in modo “puntuale” con il nuovo Esterometro**

A partire dal 1° luglio 2022 i dati delle operazioni realizzate con controparti non stabilite in Italia dovranno essere trasmessi in formato XML mediante il Sistema di Interscambio, come previsto per le fatture elettroniche.

È stata infatti modificata la disciplina del c.d. *esterometro*, la cui comunicazione si è tramutata in un invio puntuale dei dati, in relazione a ciascun acquisto e a ogni singola cessione o prestazione.

**Sul fronte “attivo”, cessioni e prestazioni** nei confronti di soggetti non stabiliti in Italia, i dati possono essere inviati allo SdI nei termini già previsti per l'emissione delle fatture, vale a dire entro il dodicesimo giorno successivo al momento di effettuazione.

**Sul fronte “passivo”, l'individuazione del termine di invio dei dati è più articolato.** Secondo la versione vigente dell'art. 1 comma 3-bis del DLgs. 127/2015, la trasmissione deve avvenire entro il quindicesimo giorno del mese successivo a quello di ricevimento del documento comprovante l'operazione o del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione.

Sede legale  
Via Emilia all'Angelo n. 44/B  
42124 Reggio Emilia  
CF 01180810358  
Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069  
Fax +39 0522 941885  
Mail info@sgbstudio.it  
Web www.sgbstudio.it

**Per quanto riguarda gli acquisti da fornitori stabiliti in altri Stati Ue**, il cessionario o committente nazionale è tenuto ad annotare le fatture ricevute da soggetti Ue, integrate con l'imposta secondo l'aliquota applicabile, nel registro delle vendite, entro il giorno 15 del mese successivo a quello di ricezione della fattura, e con riferimento al mese precedente, e nel registro degli acquisti.

*Ciò è coerente con il termine ultimo per l'invio dei dati, previsto dal nuovo “esterometro”.*

Si precisa che il file XML, per gli acquisti intracomunitari, dovrà essere compilato anche con l'indicazione dell'IVA dovuta, qualora si tratti di un'operazione imponibile, oltre alla necessità di riportare l'imposta nel registro degli acquisti e nel registro delle vendite.

**Per i servizi generici, ricevuti da soggetti passivi extra Ue**, l'autofattura è emessa entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione.  
*Il termine dunque, coincide con quello richiesto per l'invio dei dati nell'ambito dell'esterometro.*

Operazione	Momento di effettuazione	Termine di emissione dell'autofattura	Termine di annotazione nel registro delle vendite	Termine di invio dei dati al SDI ai fini dell'esterometro
Acquisto di beni mobili da soggetto extra UE	Consegna o spedizione del bene	12° giorno successivo a quello di effettuazione	Giorno 15 del mese successivo al momento di effettuazione	Giorno 15 del mese successivo a quello di ricevimento del documento comprovante l'operazione o del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione
Acquisto di beni immobili da soggetto extra UE	Stipula dell'atto	12° giorno successivo a quello di effettuazione		
Prestazione di servizi <i>generica</i> ricevuta da soggetto extra Ue	Ultimazione della prestazione (ovvero, per le prestazioni periodiche, data di maturazione dei corrispettivi)	Giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione		
Prestazione di servizi <i>non generica</i> , rilevante in Italia, ricevuta da soggetto extra UE	Pagamento del corrispettivo	12° giorno successivo a quello di effettuazione		

Sede legale  
Via Emilia all'Angelo n. 44/B  
42124 Reggio Emilia  
CF 01180810358  
Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069  
Fax +39 0522 941885  
Mail [info@sgbstudio.it](mailto:info@sgbstudio.it)  
Web [www.sgbstudio.it](http://www.sgbstudio.it)

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali chiarimenti.

Cordiali saluti.